



KARAYOLLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

**Kamoyu Bilgilendirme ve Uygulama Belgesi
Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı
2026 - 2027**

İçindekiler

1	Genel Müdür Sunuşu	3
2	Strateji Geliştirme Dairesi Başkanı Sunuşu	4
3	Eylem Planı Hazırlama Yaklaşımı	5
4	Eylem Planı Hazırlama Yöntemi	7
5	İdare Eylem Planı ve Birim Eylem Planı Yaklaşımı	9
6	İdare Genelinde İç Kontrol Sistemi Bileşenlerine İlişkin Değerlendirme Özeti	12
6.1	Kontrol Ortamı Bileşeni	13
6.2	Risk Değerlendirme Bileşeni	14
6.3	Kontrol Faaliyetleri Bileşeni	15
6.4	Bilgi ve İletişim Bileşeni	16
6.5	İzleme Bileşeni	17
7	İzleme ve Değerlendirme Yöntemi	18
Ekler		19

Genel Müdür Sunuşu

Kamu yönetiminde hesap verebilirlik, saydamlık ve etkin kaynak kullanımı; güçlü kurumsal sistemler ve sağlam bir yönetim anlayışı ile mümkün olmaktadır. Bu anlayışın temel araçlarından biri olan iç kontrol sistemi, idaremizin faaliyetlerini planlı, güvenilir ve sürdürülebilir bir şekilde yürütmesine katkı sağlayan önemli bir yönetim mekanizmasıdır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerinde kurumsallaştırılması öngörülen iç kontrol sistemi; risklerin zamanında öngörülmesini, süreçlerin etkin biçimde yönetilmesini ve kamu kaynaklarının amaçlara uygun şekilde kullanılmasını destekleyen bütüncül bir yapı sunmaktadır. Bu sistem aynı zamanda kurumsal karar alma süreçlerinin güçlendirilmesine ve kamu hizmetlerinin kalitesinin artırılmasına önemli katkılar sağlamaktadır.

Bu anlayış doğrultusunda hazırlanan **Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı**, idaremizde iç kontrol sisteminin mevcut durumunu değerlendiren ve gelişim alanlarını ortaya koyan kapsamlı bir yol haritası niteliğindedir. Plan; kurumsal risklerin yönetilmesini, süreçlerin daha etkin işlenmesini ve iç kontrol kültürünün idaremizin tüm birimlerinde güçlendirilmesini hedeflemektedir.

Hazırlanan eylem planı ile iç kontrol sistemimizin; kurumsal kapasitemizi destekleyen, faaliyetlerimizin etkinliğini artıran ve kamu hizmetlerinin daha kaliteli sunulmasına katkı sağlayan dinamik bir yönetim aracı olarak geliştirilmesi amaçlanmaktadır. Plan döneminde yürütülecek çalışmalar, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından düzenli olarak izlenecek ve elde edilen sonuçlar değerlendirilerek sistemin sürekli iyileştirilmesi sağlanacaktır.

Bu önemli çalışmanın hazırlanmasında emeği geçen tüm birimlerimize, katkı sunan yöneticilerimize ve koordinasyonu yürüten Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığımıza teşekkür ediyor; eylem planı kapsamında yürütülecek çalışmaların idaremize ve kamu yönetimine değerli katkılar sağlamasını diliyorum.

Ahmet GÜLŞEN

Karayolları Genel Müdürü

Strateji Geliştirme Dairesi Başkanı Sunuşu

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, idaremizde iç kontrol sisteminin mevcut durumunun değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik çalışmaların sistematik bir çerçevede yürütülmesini sağlamak amacıyla Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığının koordinasyonunda hazırlanmıştır.

Çalışmanın temel yaklaşımı; kamu iç kontrol standartlarının idaremizin mevcut iş süreçleriyle ilişkilendirilerek somut, ölçülebilir ve uygulanabilir bir yapıya kavuşturulmasıdır. Bu doğrultuda yürütülen değerlendirme sürecinde, iç kontrol bileşenleri dikkate alınarak kurumsal uygulamalar analiz edilmiş, gelişime açık alanlar belirlenmiş ve bu alanlara yönelik eylemler planlanmıştır.

Hazırlanan eylem planı, iç kontrol çalışmalarının kurumsal düzeyde etkin biçimde yönlendirilmesini sağlamak amacıyla **idare düzeyi eylemleri ile birim düzeyinde yürütülecek** uygulamaları bütüncül bir yapı içinde ele alacak şekilde tasarlanmıştır. Bu yaklaşım sayesinde iç kontrol faaliyetlerinin hem kurumsal politika ve hedeflerle uyumu güçlendirilmekte hem de birimlerin kendi süreçlerini geliştirmelerine imkân tanınmaktadır.

Planın hazırlanma sürecinde katılımcı bir yöntem benimsenmiş; idaremizin tüm birimlerinin değerlendirme çalışmalarına aktif katkı sunması sağlanmıştır. Böylece iç kontrol sisteminin yalnızca bir düzenleme alanı olarak değil, kurumsal iş süreçlerinin geliştirilmesine katkı sağlayan bir yönetim aracı olarak ele alınması hedeflenmiştir.

Plan döneminde yürütülecek çalışmaların etkin biçimde izlenmesi amacıyla gerekli izleme, değerlendirme ve raporlama mekanizmaları oluşturulmuş olup elde edilen sonuçlar düzenli olarak üst yönetime sunulacaktır. Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı, iç kontrol sisteminin geliştirilmesine yönelik koordinasyon ve izleme görevlerini bundan sonraki süreçte de aynı anlayışla sürdürmeye devam edecektir.

Bu çalışmaya katkı sunan tüm birimlerimize ve sürece destek veren yöneticilerimize teşekkür ederim.

Emrah USLU
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanı

Eylem Planı Hazırlama Yaklaşımı

3.1 Kurumsal Gelişimi Destekleme

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, idaremizde iç kontrol sisteminin yalnızca mevzuata uyum düzeyini ortaya koymakla sınırlı kalmayan; sistemin işleyişini, etkinliğini ve kurumsal olgunluk seviyesini bütüncül bir bakış açısıyla ele alan bir yaklaşımla hazırlanmıştır. Bu kapsamda eylem planı, bir "eksiklik listesi" ya da yalnızca teknik bir uyum dokümanı olarak değil; iç kontrol sisteminin mevcut durumunu şeffaf biçimde ortaya koyan, güçlü yönleri görünür kılan ve kurumsal gelişimi destekleyen bir yönetim aracı olarak değerlendirilmiştir.

3.2 Dayanak ve Referans Çerçevelere Uyum

Çalışmalar; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Kamu İç Kontrol Yönetmeliği, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Kamu İç Kontrol Rehberi ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ve Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi esas alınarak yürütülmüştür. İç kontrol sisteminin tasarım, uygulama ve izleme boyutları birlikte ele alınmış; değerlendirme sürecinin ulusal mevzuat ve rehberlerle uyumlu, tutarlı ve karşılaştırılabilir bir yapıda yürütülmesi temel ilke olarak benimsenmiştir.

3.3 Nitelik Odaklılık ve Kurumsal Uyum

Harcama birimleri tarafından hazırlanan eylem planlarında, nitelik odaklı yaklaşım esas alınmış; eylem sayısını artırmaktan çok, kurumsal hedeflerle uyumlu, uygulanabilir ve değer üreten adımların belirlenmesi önceliklendirilmiştir. Bu çerçevede temel amaç; iyi uygulama örnekleri geliştirmek, süreç bazında iç kontrol ve risk yönetimi standartlarını somutlaştırarak yaygınlaştırmak ve birim düzeyinde sahipliği güçlendirmektir. Eylem planları, kısa vadeli çıktı üretmekten ziyade, kurumsal öğrenmeyi destekleyen ve sürdürülebilir gelişimi hedefleyen bir anlayışla ele alınmıştır.

3.4 Katılımcılık

Eylem planı hazırlık süreci; birimlerin değerlendirme sürecine aktif katılımını esas alan, geri bildirimlere açık ve karşılıklı öğrenmeyi destekleyen katılımcı bir anlayışla yürütülmüştür. Bu yaklaşım ile iç kontrol sisteminin yalnızca merkezi düzeyde tasarlanan bir yapı olarak kalmaması, birimlerin kendi uygulamaları üzerinden değerlendirme yaparak sürece doğrudan katkı sağlaması hedeflenmiştir.

Bu kapsamda, iç kontrol uyum seviyesinin ölçülmesine yönelik olarak hazırlanan değerlendirme anketi tüm merkezi birimlere iletilmiş; birimlerin görüş ve değerlendirmeleri alınmıştır. Anket uygulamasını desteklemek amacıyla merkezi birimlerle gerçekleştirilen toplantılar aracılığıyla değerlendirme yöntemi ve yaklaşımı paylaşılmış, uygulama birliğinin sağlanmasına yönelik bilgilendirme yapılmıştır.

Ayrıca, pilot olarak belirlenen birimlerle mevcut durumun daha derinlemesine analiz edilebilmesi amacıyla odak grup toplantıları gerçekleştirilmiştir. Bu toplantılar, birimlerin kendi süreçleri, riskleri ve kontrol uygulamalarını değerlendirebilmesine imkân verecek şekilde yapılandırılmış; şube müdürlüğü seviyesinde katılım sağlanarak değerlendirmelerin uygulama düzeyinde yapılması amaçlanmıştır.

Bu katılımcı süreç sayesinde eylem planı, yalnızca merkezi bir değerlendirme çıktısı olmaktan çıkarılarak, birimlerin doğrudan katkı sunduğu, sahiplenilen ve uygulanabilirliği güçlendirilmiş bir yönetim aracı niteliği kazanmıştır.

3.5 Şeffaflık

Hazırlanan eylem planı, kamuoyuna açık bir raporlama anlayışıyla idaremizin iç kontrol sistemine ilişkin güçlü yönlerini görünür kılmayı, gelişime açık alanları ise sorumlu, gerçekçi ve yapıcı bir dille ortaya koymayı hedeflemektedir.

Bu yöntemle iç kontrol sisteminin statik bir belge değil; düzenli olarak izlenen, değerlendirilen, geliştirilen ve yaşayan bir yönetim sistemi olduğu vurgulanmakta, plan dönemi boyunca yürütülecek çalışmaların kurumsal bir çerçevede içinde, şeffaf biçimde takip edileceği kamuoyuyla paylaşılmaktadır.

□ Eylem planı; **kamuoyuna açık** bir raporlama anlayışıyla hazırlanmış olup iç kontrol sisteminin **yaşayan bir yönetim sistemi** olduğunu vurgulamaktadır.

Eylem Planı Hazırlama Yöntemi

4.1 Genel Şartların Değerlendirme Sorularına Dönüştürülmesi

Mevcut durum analizinin sağlıklı ve anlaşılır biçimde yapılabilmesi amacıyla kamu iç kontrol standartlarında yer alan genel şartların, uygulamada daha kolay değerlendirilebilmesini sağlamak üzere sorulara dönüştürülmüştür.

Bu yaklaşım ile iç kontrolün soyut bir kavram olarak algılanmasının önüne geçilmesi, birimlerin kendi uygulamalarını somut örnekler üzerinden değerlendirebilmesi ve değerlendirme sürecine aktif katılımın sağlanması hedeflenmiştir.

4.2 Risk–Kontrol İlişkisinin Tanımlanması

Her bir genel şart için, söz konusu şartın hangi riskleri yönettiği ve hangi kontrol hedeflerine hizmet ettiği açık biçimde tanımlanmıştır. Böylece değerlendirme süreci, yalnızca "uygun/uygun değil" yaklaşımından çıkarılarak riskleri dikkate alan ve kontrol mekanizmalarının amacını görünür kılan bir yapıya kavuşturulmuştur.

Bu çerçevede genel şartlar, idarenin hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek risklerle ilişkilendirilmiş; iç kontrolün risk temelli yapısı değerlendirme sürecine doğrudan yansıtılmıştır.

4.3 Olgunluk Kriterlerinin Belirlenmesi ve Puanlama Yaklaşımı

Maliye Bakanlığı İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi esas alınarak her bir genel şart için mevcut durumun hangi kriterler üzerinden değerlendirileceği belirlenmiştir. Bu kapsamda kontrol faaliyetlerinin yalnızca tanımlı olup olmadığı değil; uygulama düzeyi, kurumsal sahiplenme durumu, dokümantasyon seviyesi ve izlenebilirliği dikkate alınmıştır.

Mevcut durum, belirlenen bu kriterler çerçevesinde analiz edilmiş ve değerlendirme sonuçları puanlama yöntemiyle desteklenmiştir. Puanlama, idarenin iç kontrol sistemini olumlu ya da olumsuz göstermek amacıyla değil; bileşenler ve genel şartlar arasında karşılaştırılabilirlik sağlamak, güçlü alanlar ile gelişime açık alanları nesnel biçimde ortaya koymak amacıyla kullanılmıştır.

4.4 Eylem Alanlarının Belirlenmesi

Elde edilen değerlendirme sonuçları doğrultusunda eylem alanları belirlenirken mevcut olgunluk düzeyi, risklerin etkisi, kurumsal kapasite ve uygulanabilirlik birlikte ele alınmıştır. Bu kapsamda, mevcut durumda yeterli güvence sağladığı değerlendirilen alanlar için ilave eylem öngörülmemiş; gelişim ihtiyacı tespit edilen alanlar için ise ölçülebilir, izlenebilir ve zaman içinde değerlendirilebilir eylemler tanımlanmıştır. Bazı genel şartlar doğrudan kendi bileşeni altında ele alınırken bazı alanlarda risk değerlendirme, bilgi ve iletişim veya izleme bileşenleri kapsamında yürütülen bütüncül çalışmalarla güvence seviyesinin artırılması tercih edilmiştir.

Risk-Kontrol İlişkisini Tanımla

Her risk için ilgili kontrol bağına belirle.

Olgunluk Kriterleri ve Puanlama

Kriterleri tanımlayıp puanlama yöntemini belirle.

Gereksinimleri Sorulara Çevir

Gereksinimleri ölçülebilir sorulara dönüştür.

Eylem Alanlarını Belirle

Öncelikli iyileştirme alanlarını saptayın.

Bu dört aşamalı yöntem, iç kontrol değerlendirme sürecinin sistematik ve karşılaştırılabilir bir yapıda yürütülmesini sağlamaktadır.

İdare Eylem Planı ve Birim Eylem Planı Yaklaşımı

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, idaremizde iç kontrol sisteminin yalnızca kurumsal düzeyde tanımlanmasıyla sınırlı kalmayan; aynı zamanda birim düzeyinde uygulanabilir, ölçülebilir ve geliştirilebilir bir yapıya kavuşturulmasını esas alan iki katmanlı bir yaklaşım çerçevesinde hazırlanmıştır.

Bu yaklaşım, 5018 sayılı Kanun, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve İzleme ve Değerlendirme Rehberi doğrultusunda; iç kontrol sisteminin hem idare genelinde ortak bir çerçeveye bağlanmasını hem de harcama birimleri düzeyinde sorumluluk ve uygulama alanı bulmasını hedeflemektedir.

Bu kapsamda eylem planı; **İdare Eylem Planı ve Birim Eylem Planları** olmak üzere birbirini tamamlayan iki düzeyde yapılandırılmıştır.

İdare Eylem Planı

İç kontrol sisteminin kurumsal düzeyde yönetilmesi gereken ortak alanlarını ve yapısal önceliklerini kapsayan üst çerçeve plan niteliğindedir.

- Birimlerden elde edilen anket sonuçları konsolide edilmiş
- Kurum genelinde ortak gelişim alanları belirlenmiş
- Kurumsal ölçekte yönetilmesi gereken risk alanları tespit edilmiş
- Ortak hizmet ve standart gerektiren konular değerlendirilmiş ve eyleme bağlanmıştır.

Birim Eylem Planları

Her bir birimin kendi görev alanı, süreç yapısı, risk profili ve faaliyet öncelikleri çerçevesinde hazırlanan uygulamaya dönük planlardır.

- İç kontrol standartlarının birim faaliyetlerine nasıl yansıtılacağı somutlaştırılmakta
- Süreç bazlı riskler analiz edilmekte
- Kontrol faaliyetleri günlük iş yapma biçimleriyle ilişkilendirilmekte
- Mevcut durum ile hedeflenen kontrol seviyesi arasındaki fark eyleme dönüştürülmektedir.

İdare Eylem Planı bu yönüyle; kurum genelinde ortak odakları ortaya koyan, tüm birimleri ilgilendiren öncelikleri belirleyen, iç kontrol sistemine ilişkin kurumsal beklentileri ve gelişim yönünü tanımlayan bir çerçeve doküman niteliği taşımaktadır.

Pilot Uygulama ve Kademeli Geçiş Modeli

Yeni düzenlemeler doğrultusunda, harcama birimi düzeyinde eylem planı hazırlanması yükümlülüğü getirilmiş olmakla birlikte, uygulamaya kademeli geçiş öngörülmüştür.

Bu kapsamda **2026 yılı için üç pilot birim** belirlenmiştir:



Yol Yapım Dairesi Başkanlığı

Kurum ana faaliyet alanı
statüsünde konumlanan pilot
birim



Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı

Koordinasyon ve rehberlik
fonksiyonu üstlenen pilot
birim



Ar-Ge Dairesi Başkanlığı

Yöntem geliştirme ve model
oluşturma kapasitesine sahip
pilot birim

Pilot birimler, rehberde tanımlanan yöntem doğrultusunda aşağıdaki adımları izlemiştir:

01	02
İç Kontrol Değerlendirme Anketini cevaplamış	Mevcut uygulamalarını kanıtlanabilir şekilde tanımlamış
03	04
Gelişim alanlarını belirlemiş	Uygulanabilir ve somut eylemler geliştirmiştir

Bu süreçte belirlenen birim eylemleri yalnızca birim düzeyinde bırakılmamış; kurum genelini ilgilendiren hususlar “İdare Eylem Planı”na entegre edilmiştir. Böylece pilot uygulama çıktıları, kurumsal düzeyde politika ve standart geliştirme sürecine katkı sağlamıştır.

İdare ve Birim Planlarının Bütünlüğü

Tamamlayıcı İlişki

İdare Eylem Planı ile Birim Eylem Planları arasında hiyerarşik değil; tamamlayıcı bir ilişki bulunmaktadır.

- **İdare düzeyi:** Yöntem, standart ve ortak öncelikleri belirlemekte
- **Birim düzeyi:** Uygulama, sahiplenme ve somutlaştırma fonksiyonunu yerine getirmektedir.

Kademeli Yaygınlaştırma

Pilot birimlerde elde edilen deneyim ve çıktılar sonraki dönemlerde diğer harcama birimlerine yaygınlaştırılacaktır. Böylece iç kontrol sisteminin gelişimi, ani ve tüm kurumu aynı anda zorlayan bir dönüşüm yerine öğrenen ve kademeli olarak gelişen bir model üzerinden yürütülecektir.

□ **5.2 Birim Eylem Planı Yaklaşımı:** Birim eylem planları, idare eylem planında belirlenen çerçeve ve kurumsal önceliklerle uyumlu olmakla birlikte her birimin kendi özgün ihtiyaçlarını yansıtmasına imkân tanıyacak esneklikte tasarlanmıştır. Bu yaklaşım sayesinde iç kontrol sistemi, merkezi düzeyde tanımlanan ve uygulamada birim tarafından sahiplenilen süreçlerle bütünleşmiş bir yönetim aracına dönüşmektedir.

İdare Genelinde İç Kontrol Sistemi Bileşenlerine İlişkin Değerlendirme Özeti

Kontrol Ortamı Bileşeni

Kontrol ortamı bileşeni kapsamında yapılan değerlendirmede, idaremizde iç kontrol sisteminin temel yönetim ve organizasyon yapısının oluşturulduğu görülmektedir. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, Birim İç Kontrol Temsilcileri ve İç Kontrol Otomasyon Sistemi aracılığıyla iç kontrol sisteminin kurumsal düzeyde yapılandırıldığı, etik mevzuatına uyumun sağlandığı, misyon, vizyon ile görev, yetki ve sorumlulukların yazılı düzenlemelerle tanımlanarak personele duyurulduğu tespit edilmiştir. Yetki devri ve imza süreçleri ile hiyerarşik kontrol mekanizmaları ilgili iç düzenlemeler çerçevesinde yürütülmekte, faaliyetlere ilişkin bilgi ve belgeler kurumsal dijital platformlar üzerinden izlenmektedir.

Mevcut durum analizi, iç kontrol sistemin daha planlı, düzenli ve ölçülebilir bir işleyişe kavuşturulmasının iç kontrol sisteminin etkinliğini artıracaklarını göstermektedir. Bu kapsamda iç kontrol yönetişiminin yıllık planlama ve izleme döngüsüyle desteklenmesi, birim düzeyinde sorumlulukların daha görünür hale getirilmesi, iç kontrol otomasyonunun kullanımının

yaygınlaştırılması ve farkındalık çalışmalarının ölçme– geliştirme yaklaşımıyla ele alınması önem taşımaktadır. Ayrıca görev tanımları, görev dağılımı, hassas görevler ve yetki devri uygulamalarının güncel ve izlenebilir şekilde yönetilmesi, organizasyonel açıklığın güçlendirilmesine katkı sağlayacaktır.

Plan dönemi eylemleriyle iç kontrol yönetişiminin düzenli bir ritme kavuşturulması, birim düzeyinde sahipliğin pekiştirilmesi, yöneticilerin iç kontrole ilişkin rol ve sorumluluklarının netleştirilmesi ve etik ile farkındalık boyutunun kurumsal olarak izlenmesi hedeflenmektedir. Bu çerçevede kontrol ortamının, kurumsal uygulamalarla desteklenen ve süreklilik arz eden bir iç kontrol kültürü temelinde geliştirilmesi amaçlanmaktadır.

Toplam Genel Şart Sayısı	Değerlendirilen Genel Şart Sayısı	Toplam Eylem Sayısı	Eylem Planlanan Genel Şart Sayısı	Eylem Planlanmayan Genel Şart Sayısı
26	26	25	10	16
❖ Toplam Eylem Sayısı: 25				

Risk Değerlendirme Bileşeni

Risk değerlendirme bileşeni kapsamında yapılan değerlendirmede idaremizde stratejik plan, performans programı, yatırım programı ve bütçe göstergeleri doğrultusunda amaç ve hedeflerin izlenmekte olduğu ve bu izleme sonuçlarının risk değerlendirme süreçlerine yansıtıldığı görülmektedir. Kurumsal ve birim düzeyinde risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi ve izlenmesine yönelik çalışmalar yürütülmekte iç denetim, teftiş ve Sayıştay denetimleri sonucunda ortaya çıkan riskler de bu süreçte dâhil edilmektedir.

Mevcut uygulamalar, risk değerlendirme altyapısının oluşturulduğunu göstermekle birlikte risklerin kurumsal riskler ile süreç temelli/operasyonel riskler ayrımı gözetilerek daha bütüncül bir “Kurumsal Risk Yönetimi Yaklaşımı” içinde ele alınmasının sistemin etkinliğini artıracığı değerlendirilmektedir. Kurumsal risklerin stratejik hedeflerle ilişkilendirilmesi, süreç bazlı risk envanterlerinin güncelliğinin korunması ve risklere yönelik önlemlerin eylem planları aracılığıyla izlenmesi bu çerçevede önem arz etmektedir. Ayrıca risk değerlendirme süreçlerinin yeni KRY düzenlemeleriyle uyumlu şekilde standartlaştırılması ve otomasyon altyapısı üzerinden desteklenmesi hedeflenmektedir.

Plan dönemi eylemleriyle risk yönetimi yaklaşımının kurumsal düzeyde netleştirilmesi, risklerin önceliklendirilmesi ve risklere ilişkin alınan önlemlerin izlenebilir hale getirilmesi amaçlanmaktadır. Bu çalışmalarla risk değerlendirme bileşeninin, karar alma süreçlerini destekleyen bir yönetim aracı olarak güçlendirilmesi hedeflenmektedir.

Toplam Genel Şart Sayısı	Değerlendirilen Genel Şart Sayısı	Toplam Eylem Sayısı	Eylem Planlanan Genel Şart Sayısı	Eylem Planlanmayan Genel Şart Sayısı
9	9	8	3	6
❖ Toplam Eylem Sayısı: 8				

Kontrol Faaliyetleri Bileşeni

Kontrol faaliyetleri bileşeni kapsamında yapılan değerlendirmede, idareimizde faaliyetlerin mevzuata ve belirlenen düzenlemelere uygun yürütülmesini sağlayan kontrol mekanizmalarının tanımlandığı ve uygulandığı görülmektedir. Görevler ayrılığı, yetkilendirme ve onay mekanizmaları, hiyerarşik kontroller ile belge ve kayıt düzenine ilişkin kontroller süreçler içerisinde yer almaktadır. Süreç bazlı risk envanterleri ve Risk ve Kontrol Matrisleri aracılığıyla risklere karşılık gelen kontrol faaliyetleri belirlenmiştir.

Mevcut durum analizi, kontrol faaliyetlerinin süreçler arasında daha standart ve karşılaştırılabilir bir yapıya kavuşturulmasının fayda sağlayacağını göstermektedir. Özellikle kontrol tasarımlarının yazılı ve güncel şekilde belgelenmesi, manuel kontrollerin otomasyonla desteklenmesi ve kontrol etkinliğinin düzenli olarak değerlendirilmesi sistemin güçlendirilmesine katkı sağlayacaktır. Kontrol faaliyetlerinin risk önceliklendirmesiyle doğrudan ilişkilendirilmesi de bu çerçevede önem taşımaktadır.

Plan dönemi eylemleriyle kontrol faaliyetlerinin standartlaştırılması, otomasyon destekli kontrollerin yaygınlaştırılması ve izleme–raporlama kapasitesinin artırılması hedeflenmektedir. Bu kapsamda kontrol faaliyetlerinin daha izlenebilir ve sürdürülebilir bir yapıya kavuşturulması amaçlanmaktadır.

Toplam Genel Şart Sayısı	Değerlendirilen Genel Şart Sayısı	Toplam Eylem Sayısı	Eylem Planlanan Genel Şart Sayısı	Eylem Planlanmayan Genel Şart Sayısı
17	17	5	3	14
❖ Toplam Eylem Sayısı: 5				

Bilgi ve İletişim Bileşeni

Bilgi ve iletişim bileşeni kapsamında yapılan değerlendirmede idareimizde iç ve dış iletişimi, bilgi paylaşımını, raporlamayı destekleyen teknik ve kurumsal altyapının mevcut olduğu görülmektedir. Kurumsal uygulamalar ve otomasyonlar aracılığıyla yönetsel, mali ve performans bilgileri üretilmekte bilgi güvenliği ve erişim kontrolleri ilgili standartlar çerçevesinde yürütülmektedir.

Mevcut analiz, bilgi üretimi ve kullanımının kurumsal düzeyde daha bütüncül ve standart bir yapıya kavuşturulmasının karar alma süreçlerini güçlendireceğini ortaya koymaktadır. Kritik veri setlerine ilişkin sorumlulukların netleştirilmesi, veri kalitesine yönelik farkındalığın artırılması, yönetim raporlarının kurumsal düzeyde tanımlanması ve iş zekâsı uygulamalarının yaygınlaştırılması bu kapsamda öncelikli alanlar olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca bilgi teknolojileri altyapısının süreklilik ve güvenilirlik açısından geliştirilmesi ile kayıt ve arşiv süreçlerinin dijitalleşme düzeyinin artırılması hedeflenmektedir.

Plan dönemi eylemleriyle bilgiye erişim, raporlama standartları ve karar destek kapasitesinin güçlendirilmesi amaçlanmaktadır. Bu doğrultuda bilgi ve iletişim bileşeninin, yönetsel süreçleri etkin şekilde destekleyen bir yapıya kavuşturulması hedeflenmektedir.

Toplam Genel Şart Sayısı	Değerlendirilen Genel Şart Sayısı	Toplam Eylem Sayısı	Eylem Planlanan Genel Şart Sayısı	Eylem Planlanmayan Genel Şart Sayısı
20	20	17	6	14
❖ Toplam Eylem Sayısı: 17				

İzleme Bileşeni

İzleme bileşeni kapsamında yapılan değerlendirmede idareimizde iç kontrol sisteminin işleyişinin sürekli izleme ve dönemsel değerlendirme yaklaşımlarıyla takip edildiği görülmektedir. Süreç bazlı risk envanterleri, risk ve kontrol matrisleri, faaliyet ve bütçe raporları ile iç denetim çalışmaları izleme süreçlerine girdi sağlamaktadır. İç denetim faaliyeti fonksiyonel olarak bağımsız şekilde yürütülmekte ve denetim bulgularına ilişkin eylem planları izlenmektedir.

Mevcut durum analizi, izleme ve değerlendirme yaklaşımının kurumsal düzeyde daha sistematik bir biçimde ele alınarak standardize edilmesinin güvence seviyesini artıracaklarını göstermektedir. İç kontrol standartlarına uyumun ölçülmesi, uyum eylem planlarının hazırlanması ve sonuçların düzenli olarak üst yönetime raporlanması bu çerçevede önem taşımaktadır.

Plan dönemi eylemleriyle iç kontrol sisteminin izlenmesi, değerlendirilmesine ilişkin yaklaşımın kurumsal bir modelle yapılandırılması ve izleme sonuçlarının yönetim süreçlerine daha etkin yansıtılması amaçlanmaktadır.

Toplam Genel Şart Sayısı	Değerlendirilen Genel Şart Sayısı	Toplam Eylem Sayısı	Eylem Planlanan Genel Şart Sayısı	Eylem Planlanmayan Genel Şart Sayısı
7	7	5	2	5
❖ Toplam Eylem Sayısı: 5				

İzleme ve Değerlendirme Yöntemi

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının uygulanması ve etkinliği, plan dönemi boyunca düzenli ve sistematik bir izleme–değerlendirme yaklaşımıyla takip edilecektir. Bu yaklaşım ile iç kontrol sisteminin yalnızca tanımlı eylemler üzerinden değil, uygulama sonuçları ve kurumsal katkısı üzerinden izlenmesi amaçlanmaktadır.



İzleme Kaynakları

İzleme süreci; iç kontrol otomasyon sistemi kayıtları, eylem planı gerçekleşme bilgileri ve birim raporlamaları üzerinden yürütülecek, elde edilen sonuçlar idare düzeyinde bütüncül olarak değerlendirilecektir.



Altı Aylık Periyodik İzleme

İdare ve birim eylem planlarının uygulanma durumu altı aylık periyotlarla izlenecek; elde edilen bulgular Üst Yönetime ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulacaktır.



Sürekli İyileştirme

Bu süreç, iç kontrol sisteminin gelişimini destekleyen, öğrenmeyi ve sürekli iyileştirmeyi esas alan bir anlayışla yürütülecektir.

Bu yöntemle iç kontrol eylem planının plan dönemi boyunca yaşayan bir yapı olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve gerektiğinde güncellenmesi iç kontrol sisteminin kurumsal düzeyde sürdürülebilirliğinin güçlendirilmesi hedeflenmektedir.

Ekler

Eylem Planları

1	İdare Eylem Planı Kurum genelinde ortak gelişim alanlarını ve yapısal öncelikleri kapsayan üst çerçeve plan.
2	Birim Eylem Planları Pilot birimler kapsamında hazırlanan uygulamaya dönük planlar: • Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı Eylem Planı • Yol Yapım Dairesi Başkanlığı Eylem Planı • Ar-Ge Dairesi Başkanlığı Eylem Planı

Rehber Dokümanlar

1	Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Rehberi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlama sürecine ilişkin yöntem ve uygulama rehberi.
2	Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme Rehberi Eylem planlarının izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik yöntem ve uygulama rehberi.
3	Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Değerlendirme Anketi İç kontrol uyum seviyesinin ölçülmesine yönelik olarak tüm merkezi birimlere iletilen değerlendirme anketi.

- ☐ Eylem planı kapsamındaki tüm ekler, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı koordinasyonunda hazırlanmış olup 2026–2027 plan dönemi boyunca uygulanacaktır.